

Erfolgreiches Risikomanagement mit COSO ERM

Empfehlungen für die Gestaltung und
Umsetzung in der Praxis

Von

Christian Brünger

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	11	
Tabellenverzeichnis.....	13	
Abkürzungsverzeichnis	15	
1	COSO ERM als Weiterentwicklung des COSO IC	17
2	Rollen und Verantwortlichkeiten im Risikomanagement.....	23
2.1	Unternehmensinterne Parteien	23
2.2	Unternehmensexterne Parteien	28
3	Grundlagen und Nutzen des Risikomanagements	31
3.1	Unternehmensweites Risikomanagement	31
3.2	COSO-ERM-Würfel	44
4	Internes Unternehmensumfeld	49
4.1	Risikomanagement-Philosophie	52
4.2	Risikobereitschaft	56
4.3	Rolle der Aufsichtsorgane	60
4.4	Integrität und ethische Werte.....	63
4.5	Organisation und Struktur.....	82
4.6	Personalpraktiken.....	83
5	Zielsetzungsprozess	85
6	Ereignisidentifikation.....	93
6.1	Risikofaktoren und Risikokategorien	97
6.2	Methoden zur Ereignisidentifikation	99
7	Risikobeurteilung.....	121
7.1	Schätzung von Wahrscheinlichkeit und Schadenshöhe.....	121
7.2	Techniken zur Risikoeinschätzung	124
7.2.1	Qualitative Techniken.....	127
7.2.2	Quantitative Techniken.....	131
7.2.2.1	Nicht-wahrscheinlichkeitstheoretisch basierte Techniken	131
7.2.2.2	Wahrscheinlichkeitstheoretisch basierte Techniken	136

7.3	Risikointerdependenzen	155
7.4	Risikopriorisierung	156
8	Risikohandhabung.....	163
8.1	Handhabungsstrategien	163
8.2	Bewertung der Handhabungsstrategien	167
8.3	Portfoliobetrachtung und Risikoaggregation.....	172
9	Kontrollaktivitäten	183
9.1	Formen und Eigenschaften von Kontrollaktivitäten.....	184
9.2	Kontrollen für Informationssysteme	194
9.3	Risiko-Kontroll-Matrix	205
10	Information und Kommunikation	209
11	Überwachung	223
12	Grenzen des unternehmensweiten Risikomanagements	235
	Literaturverzeichnis.....	241
	Stichwortverzeichnis	245
	Über den Autor	251